

BAB 4

SIMPULAN

ABC tidak selalu berhasil dalam penerapannya. ABC dikatakan gagal dikarenakan banyaknya persepsi bahwa ABC tidak bisa digunakan untuk memotivasi manajer dalam melakukan *process improvement*. ABC juga tidak dapat mendeteksi efisiensi waktu dan produktivitas produksi. Tidak terdeteksinya keterbatasan sumber daya perusahaan dan biaya yang besar juga membuat sistem ini kurang diminati beberapa perusahaan.

Bukan hanya sekedar sistem akuntansi, perlu adanya sebuah komitmen dan pengetahuan awal tentang konsep ABC. ABC sangat cocok diimplementasikan pada perusahaan yang mengalami distorsi biaya yang memungkinkan manajernya menggunakan informasi biaya yang dimiliki tersebut sehingga dapat memperbaiki biaya dan mengawasi perkembangan perusahaan. Bervariasinya produk, pelanggan juga proses sesuai selera pasar dan strategi dalam menentukan harga dalam suatu perusahaan juga disarankan mengimplementasikan sistem ABC.

Untuk itu, dengan didorong adanya dukungan teknologi, tim yang berpengalaman, serta mekanisme kontrol dan pengukuran kinerja yang tepat dapat menjadi langkah awal dari pengambilan keputusan-keputusan strategik perusahaan. Karena faktor-faktor inilah maka perusahaan dapat melakukan perbaikan kinerja sehingga dapat menaikkan nilai pasar saham perusahaan dan dapat mengambil keputusan yang lebih tepat dalam berinvestasi.

DAFTAR KEPUSTAKAAN

- Adi, P.H, 2005, **Implementasi Activity Based Costing terhadap Kinerja Perusahaan**, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol.XI No.2, Maret: hal 101-117.
- Basuki, 2001, **Sistem ABC: Apakah Manfaatnya Relevan ?**, *Majalah Ekonomi*, Tahun XI No.3, Desember.
- Blocher, E.J., K.H Chen., dan T.W. Lin, 2000, **Manajemen Biaya**, *Buku satu*, terjemahan, Jakarta, Salemba Empat.
- Gayle, Rayburn. L, 1996, **Using A Cost Management Approach**, *Cost Accounting sixth edition*, Irwin Publising Company, USA.
- Halim, A, dan Akhmad Subroto, 1993, **Sistem ABC sebagai Perbaikan Akuntansi Biaya Tradisional**, Yogyakarta: *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Oktober: hal 47-54.
- Kennedy, T, dan J.A. Graves, 2001, **The Impact of Activity Based Costing Techniques on Firm Performance**, *Journal of Management Accounting Research*, Volume thirteen.
- Muslimah, S, 1995, **Activity-Based Costs Systems untuk Mempengaruhi Perilaku**, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Oktober: hal 13-39.
- Young, Mark S, 2000, **Readings In Management Accounting**, *Third edition*, New Jersey, Prentice Hall, USA.
- Zuhroh, D, 1999, **Pergeseran Paradigma dalam Pengendalian Biaya dan Perwujudannya dalam Activity Based Responsibility Accounting**, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Oktober: hal 31-40.